

# 内资企业记账流程

产品名称	内资企业记账流程
公司名称	上海秦苍财务咨询（集团）公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	剑川路955弄康博科创大厦1008室
联系电话	13020135683 13020135683

## 产品详情

### 内资企业记账流程

一、小规模企业是核定征收的小规模纳税人企业，与其他企业一样：每月上交增值税，按季预交所得税；

#### 二、增值税方面：

如果当月没有发生任何销售收入，也必须按核定的最低营业额上交增值税，这种情况下所缴纳的增值税就与销售收入无关了，它相当于企业的一种其他费用类开支，个人认为，它只能记入“主营业务税金及附加”科目；

#### 三、所得税方面：

核定征收所得税的计算公式是：

(1)应纳税所得额=应税收入额 × 应税所得率或应纳税所得额

=成本(费用)支出额/(1-应税所得率) × 应税所得率

(2)应纳所得税额=应纳税所得额 × 适用税率

因此，根据主管税务机关核定的所得率(会以“核定所得率通知书”的形式送达公司)，计算缴纳所得税。

。